

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI
ATAS DEPOSIT PEMBELIAN PT. TS**



**YEHUDA ARDRA ENDJIL
NRP 3205018032**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021**

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI ATAS DEPOSIT PEMBELIAN PT. TS



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

**YEHUDA ARDRA ENDJIL
NRP 3205018032**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Yehuda Ardra Endjil

NRP : 3205018032

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Pengujian Substantif Transaksi Atas Deposit Pembelian PT. TS” adalah benar-benar karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi manapun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 21 Mei 2021

Yang menyatakan



Yehuda Ardra Endjil

NRP 3205018032

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yehuda Ardra Endjil

NRP : 3205018032

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul "PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI ATAS DEPOSIT PEMBELIAN PT. TS".

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya. 21 Mei 2021

Yang menyatakan,



Yehuda Ardra Endjil

NRP 3205018032

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Pengujian Substantif Transaksi Atas Deposit Pembelian PT. TS” yang disusun oleh

Nama : Yehuda Ardra Endjil

NRP : 3205018032

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 21 Mei 2021

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.
NIDN 0728019301

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pengujian Substantif Transaksi Atas Deposit Pembelian PT. TS” yang disusun oleh

Nama : Yehuda Ardra Endjil

NRP : 3205018032

Program Studi : Akuntansi D-III

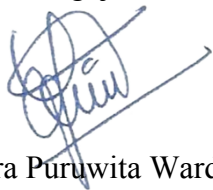
telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 07 Juni 2021

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 07 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I



Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA.,

Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

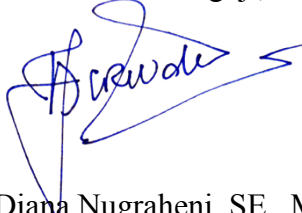
Penguji II



Thomas Aquinas Wijanarko,

S.Ak., M.Acc
NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA

NIDN 0723087001


HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Yehuda Ardra Endjil 3205018032 dengan judul “Pengujian Substantif Transaksi Atas Deposit Pembelian PT. TS” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 07 Juni 2021.

Dekan

Indriana Lestari, S.Sos., M.A.
41199.0017

Ketua Program Studi


Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.
321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah yang Mahakuasa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengujian Substantif Transaksi Atas Deposit Pembelian PT. TS”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, S.E., MA., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi Universitas Widya Mandala Surabaya yang memberikan pengarahan akademik dan motivasi serta nasehat dari awal berkuliah hingga sampai saat ini.
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing yang selalu sabar untuk mengingatkan serta memberi saran atas penulisan Laporan Tugas Akhir saya.
4. Bapak Ariston Esa, selaku pimpinan di CMA Consulting dan para *staff* senior yang membimbing dan memberikan wadah atas ilmu yang berharga bagi penulis selama melakukan Praktik Kerja Lapangan.
5. Keluarga saya yang selalu mendoakan dan menyemangati saya agar segera selesai dan cepat lulus selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
6. Darryl Matthew A.Md.Ak selaku kakak tingkat yang memberikan saran referensi buku untuk penulisan Laporan Tugas Akhir.
7. Rekan dan partner penulis yang selalu ada untuk penulis dan memberikan motivasi penyemangat dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir agar sesuai dengan Pedoman Tugas Akhir.

8. Agnes Tabitha Simanjuntak, Herro Aditya, Immanuella Indah Christiani, Lufia Angelia, dan Fransiskus Xaverius selaku rekan penulis yang menghibur dan membantu penulis dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir.

9. Serta pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu Penulis menerima atas kritikan dan tanggapan dari segala pihak demi penyempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat untuk Universitas dan para pembacanya. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih atas perhatian dan bantuan dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 21 Mei 2021

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| SAMPUL DALAM | i |
| PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA..... | ii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH | iii |
| PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI | v |
| HALAMAN PENGESAHAN | vi |
| PRAKATA..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xii |
| ABSTRAK..... | xiii |
| ABSTRACT..... | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Ruang Lingkup | 2 |
| 1.3. Tujuan Tugas Akhir..... | 3 |
| 1.4. Manfaat Tugas Akhir..... | 3 |
| 1.5. Sistematika Penulisan..... | 3 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 5 |
| 2.1. Terori Audit..... | 5 |
| 2.1.1. Definisi Audit..... | 5 |
| 2.1.2. Tujuan Audit | 5 |
| 2.1.3. Bukti Audit..... | 6 |
| 2.1.4. Prosedur Audit | 7 |
| BAB III GAMBARAN UMUM | 10 |
| 3.1. Gambaran Umum Organisasi | 10 |
| 3.1.1. Sejarah Singkat Kantor CMA Consulting..... | 10 |
| 3.1.2. Bidang Usaha Kantor CMA Consulting | 10 |
| 3.1.3. Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i> | 12 |

| | |
|--|----|
| 3.1.3. Visi dan Misi Kantor CMA Consulting | 14 |
| 3.2. Pelaksanaan Kegiatan Praktik Kerja Lapangan..... | 15 |
| BAB IV PEMBAHASAN..... | 16 |
| 4.1. Prosedur Kerja..... | 16 |
| 4.2. Analisis Kerja..... | 16 |
| 4.3. Pembahasan Hasil..... | 19 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 21 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 21 |
| 5.2. Saran..... | 21 |
| DAFTAR PUSTAKA | 22 |
| LAMPIRAN..... | 23 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi “CMA Consulting” | 12 |
| Gambar 4.1 Tampilan Laporan Buku Besar | 17 |
| Gambar 4.2 Tampilan Bukti Kas Keluar Pelunasan Pembelian | 18 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1. Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan..... | 23 |
| Lampiran 2. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan..... | 27 |

ABSTRAK

Pengujian Substantif Transaksi Atas Deposit Pembelian PT. TS; Yehuda Ardra Endjil; 3205018032; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Pengujian substantif transaksi pembelian merupakan salah satu pengujian audit yang dilakukan untuk menguji kewajaran atas transaksi pembelian. Pembelian itu sendiri merupakan kegiatan yang dilakukan untuk menunjang produksi suatu perusahaan, akan tetapi pembelian dalam jumlah yang banyak dapat menjadi faktor pemalsuan atas transaksi pembelian. Tujuan dari laporan tugas akhir ini adalah untuk menguji kebenaran dan salah saji nominal atas transaksi pembelian PT. TS.

PT. TS adalah perusahaan manufaktur briket yang merupakan klien dari CMA Consulting. CMA Consulting mempunyai peran dalam membantu perusahaan untuk menjadi auditor untuk mengaudit laporan PT. TS pada tahun yang berjalan pada 2020. Dalam pengujian substantif transaksi pembelian, *staff* menemukan adanya kesulitan dalam mengidentifikasi suatu pembayaran dan pelunasan dalam pembelian bahan baku, hal ini dikarenakan adanya pemotongan pembayaran dan pelunasan yang dipotong sebagian dari deposit pembelian. Pencatatan yang dilakukan perusahaan atas pemotongan dan mutasi deposit pembelian yang belum tercatat dan terkontrol dengan baik.

Kata kunci: Pengujian substantif transaksi, tujuan audit.

ABSTRACT

Substantive Testing of Transactions on Purchase Deposits of PT.TS, Yehuda Ardra Endjil; 3205018032. Widya Mandala Surabaya Catholic University

Substantive testing of purchase transactions is one of the audit tests conducted to test the fairness of purchase transactions. Purchasing itself is an activity carried out to support the production of a company, but purchases in large quantities can be a factor in counterfeiting purchase transactions. The purpose of this final report is to test the truth and nominal misstatement of the purchase transaction of PT. TS.

PT. TS is a briquette manufacturing company which is a client of CMA Consulting. CMA Consulting has a role in helping companies to become auditors to audit PT. TS in the current year in 2020. In substantive testing of purchase transactions, the staff found difficulties in identifying a payment and settlement in the purchase of raw materials, this was due to the existence of withholding payments and settlements that were deducted part of the purchase deposit. Recording by the company of deductions and mutations of purchase deposits that have not been recorded and well controlled.

Keywords: Transaction substantive tests, purpose audit.